

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Komparace přímých daní v České republice a Rakousku
Comparison of Direct Taxes in the Czech Republic and Austria

Student:

Michal Mitura

Vedoucí bakalářské práce:

doc. Ing. Alžběta Bieliková, PhD.

Ostrava 2019

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a daní

Zadání bakalářské práce

Student: **Michal Mitura**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: **Komparace přímých daní v České republice a v Rakousku**
Comparison of Direct Taxes in the Czech Republic and Austria
Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika přímých daní v České republice
 3. Charakteristika přímých daní v Rakousku
 4. Komparace přímých daní v České republice a v Rakousku
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

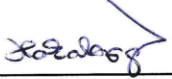
Seznam doporučené odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2015. 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.
ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 7. vyd. Praha: Leges, 2018. 384 s. ISBN 978-80-7502-274-5.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. vyd. Praha: 1. VOX, 2018. 404 s. ISBN 978-80-87480-63-2.


Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Alžbeta Bieliková, PhD.**

Datum zadání: 23.11.2018
Datum odevzdání: 10.05.2019


Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Prohlášení:

„Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracoval samostatně.“

V Ostravě 10. 5. 2019


.....
Michal Mitura

Obsah

1. ÚVOD	4
2. CHARAKTERISTIKA PŘÍMÝCH DANÍ V ČESKÉ REPUBLICE	6
2.1 DEFINICE DANĚ	6
2.2 FUNKCE DANĚ	6
2.3 KLASIFIKACE DANI	7
2.4 ZÁKLADNÍ POJMY	8
2.5 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÉ OSOBY	8
2.6 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÉ OSOBY	12
2.7 DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCI	15
2.8 DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCI	18
2.9 DAŇ SILNIČNÍ	19
3. CHARAKTERISTIKA PŘÍMÝCH DANÍ V RAKOUSKU	21
3.1 EINKOMMENSTEUER – DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB	21
3.2 KÖRPERSCHAFTSTEUERGESETZ – DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB	24
3.3 GRUNDSTEUER – DAŇ Z NEMOVITOSTI	26
3.4 GRUNDERWEBSTEUER – DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTI	28
3.5 KRAFTFAHRZEUGSTEUER - SILNIČNÍ DAŇ V RAKOUSKU	30
4. KOMPARACE PŘÍMÝCH DANÍ V ČESKÉ REPUBLICE A V RAKOUSKU	33
4.1 KOMPARACE DANĚ Z NEMOVITOSTI V ČESKÉ REPUBLICE A V RAKOUSKU	33
4.2 KOMPARACE DANĚ Z PŘEVODU NEMOVITOSTI V ČESKÉ REPUBLICE A RAKOUSKU	39
4.3 KOMPARACE SILNIČNÍ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE A V RAKOUSKU	44
5. ZÁVĚR	48
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	50
SEZNAM ZKRATEK	53

1. Úvod

V každé zemi jsou daně jedním z hlavních příjmů státního rozpočtu. Nejvyšší příjmy představují důchodové daně právnických a fyzických osob a dále daň z přidané hodnoty. Stát stanovuje postupy pro výpočet a odvod daní do státního rozpočtu. Daně můžeme rozdělit podle formy placení na přímé daně, kde patří daně z příjmů a majetkové daně, dále nepřímé daně, které dělíme na selektivní daně určené jen na určité druhy zboží a univerzální daně určené na veškeré druhy zboží. Daně jsou důležité pro převod prostředků ze soukromého sektoru do veřejného sektoru pro financování funkcí státu a veřejné správy.

Česká republika a Rakousko mají společnou dávnou historii při formování daňové soustavy v době, kdy oba státy byli součástí Rakousko - Uherska. Je předpoklad, že obě země i přes mnohé reformy daňových systémů mají jisté základní podobnosti a fungování daňových systémů v České republice a Rakousku. Obě země jsou členskými státy Evropské unie. Rakousko do Evropské unie vstoupilo v roce 1995. Česká republika vstoupila do Evropské unie v roce 2004 spolu s dalšími devíti kandidátskými státy. Evropská unie se soustřeďuje i na oblast daní a její snahou je přibližování daňových systémů všech členských států se snahou dosáhnout harmonizace daňových systémů. Harmonizace daňových systémů v oblasti přímých daní je velice složitá z důvodu, že členské státy Evropské unie mají své specifické nároky a požadavky na harmonizaci přímých daní. Harmonizace je důležitá z důvodu, aby nedocházelo k překážkám pro svobodný pohyb osob, zboží, kapitálu a služeb. Daňové systémy prošli řadou let mnohými výraznými změnami a stále se daně v České republice a Rakousku vyvíjejí.

Cílem bakalářské práce je analyzovat přímé daně v České republice a v Rakousku a následná komparace majetkových daní s vyhodnocením zjištěných odlišností a aplikaci na praktických příkladech.

První a druhá kapitola se věnuje daňovým systémům v České republice a Rakousku se zaměřením na přímé daně. V první části jsou vymezeny základní pojmy z daňové problematiky, následně jsou analyzovány přímé daně v České republice a v Rakousku.

Třetí kapitola je zaměřena na komparaci majetkových daní a aplikací na praktických příkladech v obou zemích. Po výpočtech je zjištěno, jaký výnos plyne

do státního rozpočtu z daní. Následně je zjištěno daňové zatížení v České republice a v Rakousku.

V závěru jsou shrnuté a analyzované výsledky práce z předchozích kapitol a doplněny o vlastní názor a možné doporučení k majetkovým daním v České republice a také v Rakousku.

Při zpracování bakalářské práce bude využita metoda analýzy při zpracování dat o daňových systémech, metoda komparace, kdy jsou srovnané jednotlivé daně a daňové zátěže u majetkových daní, a to u daně z nemovitých věcí, daně z nabytí nemovitých věcí a silniční daně. Dále je využita metoda dedukční a indukční při vyvozování a odvozování závěru.

Ve všech případech je pro přepočet zahraniční měny využit kurz 25,85 Kč/ 1 Eur.

2. Charakteristika přímých daní v České republice

Přímé daně se vyměřují na základě důchodu nebo majetku. Respektují platební schopnost jednotlivých subjektů.

Přímé daně v České republice dělíme na daně z příjmů a daně majetkové. Daně z příjmů se dále člení na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Majetkové daně se člení na daň nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a silniční daň.

2.1 Definice daně

Daň definujeme jako povinnou platbu do veřejného rozpočtu, kterou určuje zákon. Daň má své vlastnosti a to:

- nenávratná,
- neekvivalentní,
- zpravidla neúčelová.

Nenávratnost znamená, že po zaplacení daně subjektu nevzniká žádný konkrétní nárok.

Neekvivalentnost znamená, že část jakou subjekt odvede do státního rozpočtu nemá vliv na to jaký velký podíl na veřejných výdajích bude mít plátcе daně.

Neúčelnost znamená, že žádná osoba, která daň platí, neví co z těchto finančních prostředků bude placeno. Existují i zde výjimky jako u silniční daně, kde vybrané finanční prostředky jsou použity na údržbu a výstavbu silnic a dálnic.

2.2 Funkce daní

Daně v ekonomice plní řadu funkcí. Mezi nejdůležitější funkce patří:

- fiskální funkce,
- alokační funkce,
- redistribuční funkce,
- stimulační funkce,
- stabilizační funkce.

Fiskální funkce jedná se o primární funkci a jednoduše řečeno znamená získání peněžních prostředků do státního rozpočtu, které následně stát využívá k financování státních výdajů.

Alokační funkce upravuje umístění vybraných daní do oblasti, kde jsou potřeba.

Redistribuční funkce jejím cílem je snížení rozdílu mezi bohatými a chudými lidmi. Vychází z předpokladu, že rozdělení důchodu na základě tržních mechanismů může být pro společnost neakceptovatelné. Z toho důvodu bohatší lidé platí na daních více než chudší lidé a následně mohou být tyto prostředky investovány do chudších oblastí.

Stimulační funkce se snaží ovlivnit chování subjektu. Stát poskytuje různé daňové úspory anebo je vystavuje vyššímu zdanění. Negativním stimulem u vyššího zdanění je spotřební daň na alkoholové a tabákové výrobky, účelem které je omezení jejich spotřeby.

Stabilizační funkce se snaží zmiřňovat výkyvy v ekonomickém cyklu. U příznivého vývoje ekonomiky, kdy důchody a spotřeba rychle roste, tak daně odčerpávají vyšší díl do státního rozpočtu. Tímto způsobem se snaží předcházet přehřátí ekonomiky a vytváření rezervy na „horší časy“. U stagnujícího vývoje ekonomiky, tak daně odčerpávají menší díl do státního rozpočtu. Tímto způsobem se snaží pomoci ekonomiku nastartovat.

2.3 Klasifikace daní

Daně můžeme klasifikovat podle různých hledisek. Daně klasifikujeme podle kritérií jako je například dopad daně, subjekt daně, objekt daně a stupně respektu k osobní situaci poplatníka.

Podle dopadu dělíme daně na přímé a nepřímé daně. **Přímé daně** jsou poplatníkovi vypočítány na základě jeho příjmů, majetku a většinou se přihlíží k jeho majetkové situaci. Přímé daně dělíme na daně důchodové a majetkové. **Nepřímé daně** jsou placené v cenách služeb a zboží a tak nedokážou respektovat osobní situaci poplatníka. Příkladem těchto daní jsou daň z přidané hodnoty a spotřební daň.

Podle subjektu daně dělíme na toho, kdo musí daň zaplatit. Může to být fyzická osoba, korporace, domácnost, manželé.

Podle objektu daně dělíme na objekty, ke kterým se daň váže. Dělíme je na důchodové daně, majetkové daně, transferové daně, subjektové daně, reálné daně, obrátové daně z přidané hodnoty, spotřební daně.

Podle stupně respektu k osobní situaci poplatníka rozdělujeme daně na daně subjektu, tyto daně respektují důchodovou situaci poplatníka a na daně objektové, tyto daně ignorují situaci poplatníka.

2.4 Základní pojmy

- Daň – jedná se o povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu. Jedná se o platbu neúčelovou a neekvivalentní.
- Poplatník daně – je fyzická nebo právnická osoba, jejíž majetek, činnost nebo příjmy jsou přímo podrobeny dani.
- Plátce daně – je fyzická nebo právnická osoba která je ze zákona povinná odvést vybranou daň od poplatníků ke správci daně.
- Předmět daně – jedná se o veličinu, ze které se daň vybírá.
- Základ daně – je předmět daně definovaný v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel. Měrné jednotky jsou definovány buď ve fyzikálních jednotkách nebo v hodnotovém vyjádření.
- Sazba daně – jedná se o algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví základní částka daně.
- Zdaňovací období – jedná se o pravidelný časový interval, ze kterého nebo ze kterých se základ daně stanoví a daň vybírá.

2.5 Daň z příjmů fyzické osoby

Daň z příjmů fyzické osoby je upravená zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Poplatníky daně z příjmů fyzické osoby jsou všechny fyzické osoby, které jsou daňovými rezidenty České republiky nebo daňovými nerezidenty. Poplatník je daňovým rezidentem, pokud má bydliště na území České republiky nebo se zde obvykle zdržuje, to znamená, že poplatník na území České republiky pobývá alespoň 183 dnů v kalendářním roce. Poplatník je daňovým nerezidentem, pokud není vymezen jako daňový rezident nebo to o ní stanoví mezinárodní smlouvy. Daňovými nerezidenty jsou také osoby, které se na území České republiky zdržují

za účelem studia nebo léčení a to i v případě, že se na území obvykle zdržují. Poplatník má daňovou povinnost jen na příjmy plynoucí ze zdrojů České republiky.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré zdanitelné příjmy. Tyto příjmy mohou být peněžité i nepeněžité. Předmětem daně z příjmů fyzických osob dle zákona jsou:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu,
- ostatní příjmy.

Osvobozené příjmy od daně z příjmů fyzické osoby jsou definované jako část předmětu daně, která nepodléhá dani. Aby byl příjem osvobozen od daně, musí splňovat určitá kritéria a podmínky. Mezi osvobozené příjmy patří:

- příjmy z prodeje rodinného domu nebo jednotky a souvisejícího pozemku při splnění podmínky, že prodávající měl zde bydliště nejméně po dobu 2 let,
- příjem z prodeje nemovitých věcí přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu 5 let,
- příjmy z prodeje hmotné movité věci, neplatí u cenných papírů, motorového vozidla, letadla nebo lodě, nepřesahuje-li doba mezi nabytím a prodejem dobu 1 roku a u movitých věcí, která je nebo byla v období 5 let před prodejem v obchodním majetku,
- přijatá náhrada majetkové nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, plnění z pojištění odpovědnosti za škodu a plnění z cestovního pojištění.

Úplný výpis osvobozených příjmů je uveden v zákoně o daních z příjmů v § 4.

Základ daně je částka, která je rozdílem mezi příjmy a výdaji prokazatelně vynaložený na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pokud má poplatník více příjmů, je základem daně součet jednotlivých dílčích základů daně.

Jednotlivé dílčí základy daně (dále DZD)

DZD z příjmů ze závislé činnosti – jsou příjmy ze závislé činnosti zvýšené o částku připadající na pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní

politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je povinně hrazené zaměstnavatelem.

DZD z příjmu ze samostatné činnosti – jsou příjmy plynoucí ze samostatné činnosti jsou sníženy o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Rozdíl může být kladný a nebo záporný (ztráta). Pokud poplatník neuplatní výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, tak si může uplatnit výdaje procentem z příjmů dle typu příjmů.

DZD z kapitálového majetku – příjmy z kapitálového majetku nejsou snižované o výdaje, a tak nemůže být dílčí základ záporný a je vždy kladný.

DZD z příjmů z nájmu – jsou příjmy sníženy o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může uplatnit výdaje ve vyšší 30 % z příjmu, a to do maximální částky 300 000 Kč.

DZD z ostatních příjmů – jsou příjmy sníženy o výdaje na vynaložené na jeho dosažení. V případě, že by výdaje byli vyšší než příjmy, tak se k rozdílu nepřihlíží.

Po vypočtení základu daně je nutné ještě upravit o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky před výpočtem daňové povinnosti.

Nezdanitelné části základu daně jsou:

- bezúplatné plnění (dary) pro veřejně prospěšné účely, minimální hodnota, kterou lze odečíst je 2 % ze základu daně anebo alespoň 1 000 Kč, avšak nejvýše lze odečíst 15 % ze základu daně,
- úroky zaplacené z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru s použitím na financování bytových potřeb, maximálně 300 000 Kč za rok,
- příspěvky na penzijní připojištění v úhrnu nejvýše 24 000 Kč po snížení o 12 000 Kč,
- příspěvky na soukromé životní pojištění v úhrnu nejvýše 24 000 Kč,
- zaplacené členské příspěvky členem odborové organizaci, maximálně lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, a to do výše 3 000 Kč za zdaňovací období,

- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem a nebyly uplatněny jako výdaj, maximálně však 10 000 Kč, je-li poplatník se zdravotním postižením, může uplatnit až 13 000 Kč a pokud je poplatník s těžším zdravotním postižením, uplatní až 15 000 Kč.

Odčitatelnými položkami od základu daně jsou:

- daňová ztráta z minulých let nejdéle za 5 zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, za které se vyměřuje,
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje,
- odpočet na podporu odborného vzdělávání.

Od základu daně se odečtou nezdánitelné části základu daně a odčitatelné položky, následně se základ daně zaokrouhlí na celé koruny dolů a potom se vynásobí sazbou daně, která je 15 %. Výsledná částka představuje daň před slevami.

Vypočtená daň se zvýší o solidární zvýšení daně, které činí 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti a dílčího základu daně z příjmu ze samostatné činnosti v příslušném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.

Výslednou daň má poplatník možnost snížit **o slevy na dani:**

- sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč,
- sleva na manžela ve výši 24 840 Kč, manželé musí žít ve společné hospodářské domácnosti a příjem manžela nesmí přesáhnout 68 000 Kč za zdaňovací období,
- sleva na invaliditu ve výši 2 520 Kč, poplatníkovi je přiznán invalidní důchod prvního nebo druhého stupně,
- rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5 040 Kč, poplatníkovi je přiznán invalidní důchod třetího stupně,
- sleva na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč, pokud je poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- sleva na studenta ve výši 4 020 Kč, u poplatníka po dobu, kdy se soustavně vzdělává pro budoucí povolání studiem nebo předepsaným

výcvikem do 26 let nebo 28 let, pokud studuje prezenční doktorské studium,

- sleva za umístění dítěte odpovídá výši výdajů prokazatelně vynaložených za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení,
- sleva na evidenci tržeb ve výši 5 000 Kč. Činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka, slevu uplatní pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé zaevidoval tržbu.

Po snížení o slevy na dani, si může poplatník uplatnit daňové zvýhodnění na dítě žijící s ním ve společné hospodařící domácnosti. Za rok 2018 uplatní poplatník daňové zvýhodnění ve výši 15 204 Kč na první dítě, 19 404 Kč na druhé dítě a 24 204 Kč na třetí a každé další dítě. Je-li částka vyšší než vypočtena daň, jedná se o daňový bonus. Daňový bonus musí být větší než 100 Kč, maximálně do výš 60 300 Kč za rok.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Poplatník podává daňové přiznání do 1. března následujícího roku.

2.6 Daň z příjmů právnické osoby

Daň z příjmů právnické osoby je stejně jako daň z příjmů fyzické osoby upravená zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. V daňových systémech patří mezi nejmladší daň. Tato daň je odváděná ze zisku poplatníka.

Poplatníkem daně z příjmů právnické osoby je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond, podfond akciové společnosti, fond penzijní společnosti, svěřenecký fond, jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založená nebo zřízená, poplatníkem a fond ve správě Garančního systému finančního trhu. Daňový rezident je poplatník, který má na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení. U těchto poplatníků je daňová povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů z České republiky a také ze zahraničí. Daňoví nerezidenti jsou poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo nebo to stanoví mezinárodní smlouvy. Daňovou povinnost mají jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.

Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Zákon vymezuje poplatníky, kteří

nejsou veřejně prospěšným poplatníkem. Jedná se o obchodní korporace, Českou televizi, Český rozhlas a Českou tiskovou kancelář, profesní komoru, zdravotní pojišťovny, společenství vlastníků jednotek a rodinné fundace.

Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. U veřejně prospěšného poplatníka jsou vždy příjmy z reklamy, z členského příspěvku, úroky a z nájemného s výjimkou státního majetku. Předmětem daně nejsou příjmy z nepodnikatelské činnosti, pokud jsou výdaje vyšší než příjmy.

Osvobozené od daně jsou členské příspěvky dle stanov, výnosy z kostelních sbírek, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, příjmy státních fondů a další příjmy uvedené v § 19 zákona o daních z příjmů.

Základem daně je výsledek hospodaření, který se vypočítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady upravený o položky, které mohou snižovat nebo zvyšovat základ daně.

Položky zvyšující základ daně se přičítají k výsledku hospodaření. Jedná se o náklady na reprezentaci, dary, pokuty a penále vyměřené státním orgánem, manka a škody přesahující výši náhrady, účetní rezervy a opravné položky, příspěvky zaměstnavatele na sport, rekreaci a kulturu a rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou při vyřazení majetku a daňovou zůstatkovou cenou.

Položkami snižujícími základ daně jsou výnosy, které nejsou předmětem daně, již byly zdaněné nebo jsou od daně osvobozeny. Základ daně je ještě možno snížit o daňovou ztrátu a také o hodnotu bezúplatného plnění za podmínky že minimální hodnota činí alespoň 2 000 Kč. a maximální hodnota 10 % ze základů daně sníženého o daňovou ztrátu.

Odpisy dlouhodobého majetku mohou základ daně snížit nebo zvýšit. Rozlišujeme účetní a daňové odpisy. Majetek, aby mohl být odpisován, musí splňovat určité podmínky. U dlouhodobého hmotného majetku musí být jeho vstupní cena vyšší než 40 000 Kč a doba využitelnosti delší než 1 rok. U dlouhodobého nehmotného majetku musí jeho vstupní cena být vyšší než 60 000 Kč a použitelnosti je delší než 1 rok. Poplatník má na výběr ze dvou metod odepisování, a to rovnoměrné odepisování nebo zrychlené odepisování. Rovnoměrné odepisování má k jednotlivým skupinám přiřazené maximální roční odpisové sazby (tab. 2.1) a zrychlené odepisování má k jednotlivým skupinám přiřazené koeficienty (tab. 2.2).

Tab. 2.1 Roční odpisové sazby u rovnoměrného odepisování

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Tab. 2.2 Koeficienty pro zrychlené odepisování

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odepisování		
	V prvním roce	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Poplatník zařadí hmotný majetek podle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů.

Nehmotný majetek se odepisuje rovnoměrně bez možnosti přerušení:

- audiovizuální dílo 18 měsíců,
- software 36 měsíců,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
- ostatní nehmotný majetek.

Jsou-li daňové odpisy vyšší než účetní odpisy, tak tento rozdíl snižuje základ daně. Pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové odpisy, tak tento rozdíl se přičítá k základu daně.

Základ daně po úpravách zaokrouhlíme na celé tisíce Kč dolů a následně vynásobíme **sazbou daně** 19 %. Poplatník, který zaměstnává osobu se zdravotním postižením, může uplatnit slevu, a to ve výši 18 000 Kč a nebo 60 000 Kč pokud, zaměstnává zaměstnance se těžším zdravotním postižením.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, hospodářský rok, období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převod jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku a účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.

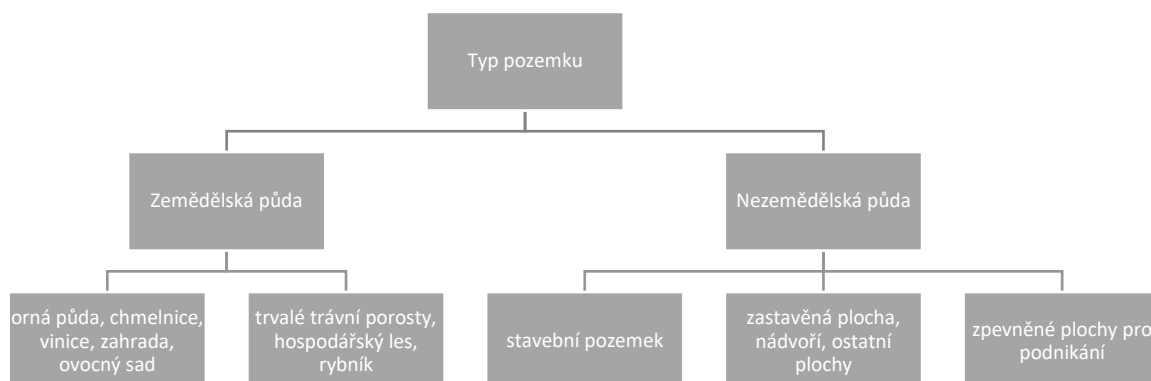
2.7 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je upravená zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Tato daň je rozdělená na dvě části, a to na daň z pozemků a na daň ze stavebních jednotek.

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky vedené v katastru nemovitosti České republiky. Zákon dále vymezuje pozemky, které nejsou předmětem daně. Těmito pozemky jsou:

- pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami,
- lesní pozemky na kterých jsou ochranné lesy a lesy zvláštního určení,
- pozemky s vodní plochou, které jsou určeny k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb vyjma rybníků,
- pozemky pro obranu státu.

Obr. 2.1 Předmět daně z pozemku



Zdroj: Vlastní vypracování dle Vančurová, Láchová, Daňový systém ČR 2018

Poplatníkem daně z pozemků je vlastník pozemku, v případě pronajatého nebo propachtovaného pozemku je poplatníkem nájemce nebo pachtýř.

Pozemky mohou být **osvobozené od daně** z důvodu veřejně prospěšného využití, pozemky určené pro veřejnou dopravní infrastrukturu, určené k ochraně životního prostředí, pozemky ve vlastnictví určitého typu subjektu. Jedná se o pozemky:

- které jsou ve vlastnictví České republiky,
- které jsou ve vlastnictví obce,
- využívané diplomatickými zástupci, konzuly,
- tvořící funkční celek se zdanitelnou stavbou sloužící škole nebo školskému zařízení, muzeu nebo galerii, knihovně, zdravotnickému zařízení, zařízení sociálních služeb,
- ve vlastnictví církve,
- které jsou ornou půdou, chmelnice, vinice, ovocné sady a trvalé travní porosty, jestli obec tak stanoví obecnou závaznou vyhláškou,
- zastavěné dálnicí, místní komunikací, silnicí, veřejnou účelovou komunikací,
- pozemky ve vládou schválené zvýhodněné průmyslové zóně podle zákona upravujícího investiční pobídky, nejdéle na dobu 5 let.

V zákoně o dani z nemovitých věcí v § 4 je úplný přehled pozemků, které jsou od daně osvobozeny.

Základ daně je skutečná výměra pozemků v m². U pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů je základem daně cena půdy, která se zjistí vynásobením skutečné výměry pozemku s průměrnou cenou půdy stanovenou na m². U pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb je základem daně cena pozemků podle platných cenových předpisů a nebo výměru pozemku vynásobená částkou 3,80 Kč.

Sazba daně u pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů činí 0,75 %, u pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb činí 0,25 %. Pozemky sloužící k podnikání mají sazbu 1 Kč nebo 5 Kč. U stavebních pozemků je sazba ve výši 2 Kč a u ostatních ploch, zastavěných ploch a nádvoří je sazba daně 0,20 Kč.

Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou budovy, inženýrské stavby a jednotky. Předmětem daně není zdanitelná stavba, v níž jsou zdanitelné jednotky.

Obr. 2.2 Předmět daně ze staveb a jednotek



Zdroj: Vlastní vypracování dle Vančurová, Láčková, Daňový systém ČR 2018

Poplatníkem daně ze staveb a jednotek je vlastník zdanitelné stavby nebo jednotky. U pronajaté nebo propachtované zdanitelné jednotky je poplatníkem daně vždy nájemce nebo pachtýř.

Jednotky a stavby mohou být osvobozené od daně z důvodu veřejně prospěšného užití, ochrana životního prostředí, vlastnictví určitého typu subjektu. Jedná se o:

- stavby a jednotky ve vlastnictví státu,
- stavby a jednotky ve vlastnictví obce,
- stavby a jednotky ve vlastnictví jiného státu užívané diplomatickými zástupci, konzuly,
- stavby a jednotky sloužící školám nebo školským zařízením, muzeím nebo galeriím, knihovnám, zdravotnickému zařízení, zařízení sociálních služeb,
- stavby a jednotky ve vlastnictví církve,
- stavby vodárenských objektu, stavby kanalizačních objektu,
- stavby a jednotky ve vlastnictví držitele průkazu ZTP nebo ZTP/P.

Úplný přehled staveb a jednotek, které jsou od daně osvobozené je uvedený v zákoně o dani z nemovitých věci v § 9.

Základem daně ze staveb a jednotek u zdanitelných staveb je výměra zastavěné plochy k 1. lednu zdaňovacího období. Základem daně ze staveb a jednotek je u jednotek podlahová plocha vynásobená koeficientem 1,2 nebo 1,22, pokud je součástí podíl na pozemku.

Sazba daně činí u obytného domu je ve výši 2 Kč za m² zastavěné plochy, u budovy určené k rodinné rekreaci a u rodinného domu užívaného pro rodinnou rekreaci je ve výši 6 Kč za m². Garáže mají sazbu 8 Kč, stavby pro podnikatelskou činnost mají sazbu 2 nebo 10 Kč za m², ostatní jednotky 2 Kč a ostatní stavby 6 Kč.

Základní sazba daně za m² se zvyšuje o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, jestliže plocha nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy. U zdanitelné stavby pro podnikání se základní sazba daně za m² zvyšuje o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, jestliže plocha nadzemního podlaží přesahuje jednu třetinu zastavěné plochy.

2.8 Daň z nabytí nemovitých věci

Daň z nabytí nemovitých věci je upravená zákonným opatřením senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věci. Jedná se o jednorázovou majetkovou daň, která souvisí s nabytím nemovitých věcí na území České republiky.

Poplatníkem daně je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci, který je povinen daň přiznat a zaplatit.

Předmětem daně je nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Jedná se o:

- pozemky, stavby nebo jednotky nacházející se na území České republiky,
- právo stavby,
- spoluvlastnický podíl na nemovité věci.

Základem daně je nabývací hodnota, kterou je sjednaná cena, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena nebo zvláštní cena. Nabývací hodnota se ještě sníží o uznatelné výdaje.

Sazba daně z nabytí nemovitých věcí činí 4 %. Daň se vypočte jako součin základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby daně. Tato daň je příjmem státního rozpočtu.

2.9 Daň silniční

Daň silniční je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Poplatníkem silniční daně je osoba, která je zapsána v technickém průkazu vozidla jako provozovatel vozidla nebo osoba, která vozidlo užívá a je zapsána v technickém průkazu, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena a také vozidlo, u kterého je provozovatel odhlášen z registru vozidel. Dalším poplatníkem je zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnanci za použití svého vozidla, osoba využívající registrované vozidlo, které je určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní služba a organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Předmětem daně jsou vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozována v České republice a používaná poplatníkem daně PO nebo používaná poplatníkem daně FO k činnosti, z které plynou příjmy ze samostatné činnosti. Předmětem daně vždy jsou vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrovaný v České republice a určené k přepravě nákladů.

Osvobozený od daně jsou vozidla kategorie L, vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadu, vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu, pokud ujedou pro tento účel 80 % km z celkové počtu kilometrů, vozidla provozovaná ozbrojenými silami, civilní obrany a bezpečnostních sborů, vozidla požární ochrany používané jednotkou hasičského záchranného sboru podniku podle zákona upravujícího požární ochranu a vybavená zvláštním zvukovým a

světelným výstražným zařízením, vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, pokud nejsou určena k podnikání.

Základem daně u osobních vozidel je zdvihový objem motoru vozidla v cm³ s výjimkou vozidel na elektrický pohon, u návěsu je to součet povolených hmotností na nápravu v tunách a počet náprav a u ostatních vozidel je základem daně nejvyšší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

Sazba daně se určí podle určitého základu daně. Tyto sazby nalezneme § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční. V případě že poplatník je zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady, tak zaměstnavatel může použít denní sazbu 25 Kč za každý den použití vozidla nebo jeho přípojného vozidla. U vozidel registrovaných poprvé před datem 31. prosince 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %. Sazba daně se snižuje o 48 % po dobu 36 měsíců od první registrace o 40 % po dobu dalších 36 měsíců a o 25 % po dobu dalších 36 měsíců. Tento nárok vzniká počínaje kalendářním měsícem při první registraci vozidla a končí po 108 měsících.

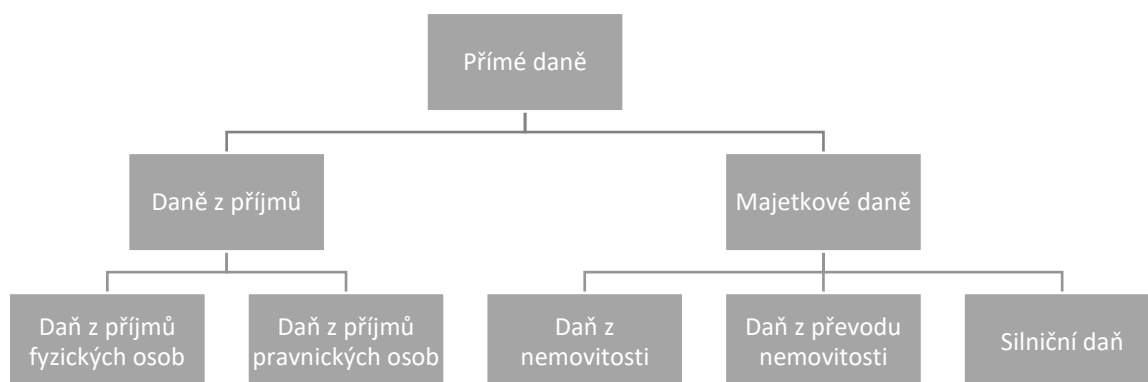
Slevy na dani má poplatník možnost uplatnit, pokud vozidlo je využíváno ke kombinované dopravě s jestli je vozidlo využíváno výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném bodu přepravy, sleva může činit až 100 % a nebo se určí podle uskutečněných jízd.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání je poplatník povinen podat do 31. ledna po skončení zdaňovacího období.

3. Charakteristika přímých daní v Rakousku

Daňový systém v Rakousku se skládá z přímých důchodových daní, nepřímých daní a sociálními příspěvky. Dále je daňový systém doplněn majetkovými daněmi, daní z motorových vozidel a dalšími místními daněmi. Na obrázku Obr. 3. 1 je rozdělení přímých daní v Rakousku

Obr. 3. 1 Rozdělení přímých daní v Rakousku



Zdroj: Vlastní zpracování

Vysvětlené jsou daně z příjmů právnických a fyzických osob a majetkové daně. Podrobně se věnujeme majetkovým daním, které jsou v následující kapitole srovnávané mezi Českou republikou a Rakouskem.

3.1 Einkommensteuer – daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je upravená samostatným zákonem o dani z příjmu fyzických osob (Einkommensteuergesetz).

Poplatníkem daně z příjmu fyzických osob jsou pouze fyzické osoby. Zákon dělí poplatníky do dvou skupin, a to na poplatníky s neomezenou daňovou povinností a poplatníky s omezenou daňovou povinností. Poplatník s neomezenou

daňovou povinností je osoba, která má na území Rakouska trvalý pobyt anebo se tam obvykle zdržuje a její daňová povinnost se vztahuje na veškeré domácí a zahraniční příjmy. Poplatník s omezenou daňovou povinností je osoba, která nemá v Rakousku trvalý pobyt a ani se tam obvykle nezdržuje. Její daňová povinnost se vztahuje na příjmy vzniklé v Rakousku.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy fyzické osoby. Tyto příjmy se dle zákona dělí do 7 skupin a to:

- příjmy ze zemědělství a lesnictví,
- příjmy ze samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z podnikání,
- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- ostatní příjmy.

Osvobozené příjmy od daně z příjmů fyzických osob jsou:

- poskytnuté dávky obětem válek a jejím pozůstalým,
- příspěvky z veřejných prostředků nebo fondů a to potřebným osobám, osobám na podporu umění nebo vědy a výzkumů,
- příspěvek v mateřství,
- dávky ze zákonného sociálního úrazového pojištění,
- odměny zahraničních studentů zaměstnaných v Rakouských firmách maximálně po dobu 6 měsíců,
- příspěvky na životní pojištění zaměstnance, které platí zaměstnavatel, a to maximálně 300 Euro na jednoho zaměstnance za rok.

Všechny příjmy osvobozené od daně z příjmů fyzických osob jsou uvedené v § 3 zákona o daních z příjmů (Einkommensteuergesetz).

Základ daně z příjmů fyzických osob se vypočte jako součet dílčích skupin příjmů a od tohoto součtu se odečtou zvláštní výdaje a mimořádná břemena. Ze základu daně se odečtou i osvobozené příjmy od daně.

Jednotlivé příjmy pro výpočet základu daně

Příjmy ze zemědělství a lesnictví – jsou příjmy, které se dělí na 4 skupiny. Do první skupiny patří příjmy ze zemědělství, lesnictví, vinařství, zahradnictví, pěstování ovoce a zeleniny. V druhé skupině jsou příjmy z chovu hospodářských

zvířat. Ve třetí skupině jsou příjmy z chovu ryb a rybolovů. A v poslední skupině jsou příjmy z lovu provozované v rámci zemědělského a lesnického podnikání.

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti – jsou příjmy ze samostatné činnosti. Patří zde příjmy z vědecké, umělecké, pedagogické činnosti a dále příjmy lékařů, veterinářů, právníků, notářů, reportérů, novinářů, tlumočnicků, překladatelů a také příjmy z činnosti porodní asistentky a psychologů.

Příjmy z podnikání – jsou příjmy z činnosti, která splňuje následující podmínky: samostatnost, na vlastní odpovědnost, dlouhodobé a soustavně vykonávaná činnost a úmyslně vykonávaná za účelem zisku. Zde nepatří zemědělská a lesnická činnost. Také zde patří příjmy z podílů společníku na zisku a zisky z prodeje nebo vzdání se podniku.

Příjmy ze závislé činnosti – jsou příjmy, které zaměstnanec získá v pracovním vztahu. Příjmem ze závislé činnosti nemusí být jen peněžní, ale také naturální příjem.

Příjmy z kapitálového majetku – jsou příjmy z podílu na zisku, podíly na zisku z účasti ve společnosti jako tichý společník, úroky a ostatní výnosy z úvěrů, dluhopisů, hypoték a z vkladů.

Příjmy z pronájmu – jedná se o příjmy, které vznikají pronájmem nemovitého majetku, práv nemovitého majetku a prodeje pohledávky z pronájmu.

Ostatní příjmy – zde se nacházejí opakované platby, pokud je nelze zařadit do předchozích skupin, příjmy ze spekulativních obchodů, funkční poplatky úředníkům veřejných korporací.

Sazba daně se v Rakousku liší dle ročního příjmu poplatníka. V tabulce (Tab. 3. 1) jsou ukázané sazby daně při dané výši ročního příjmu.

Tab. 3. 1 Sazby daně z příjmů fyzických osob v Rakousku

Základ daně	Sazba daně při daném pásmu
Do 11 000 Eur	0 %
11 000 do 18 000 Eur	25 %
18 000 do 25 000 Eur	35 %
25 000 do 31 000 Eur	35 %
31 000 do 60 000 Eur	42 %
60 000 do 90 000 Eur	48 %
90 000 do 1 000 000 Eur	50 %
Nad 1 000 000 Eur	55 % dočasně do roku 2020 dále bude sazba jen 50 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle Einkommensteuergesetz

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok . Daňové přiznání musí být podané do 30. dubna následujícího roku nebo pokud je daňové přiznání podáno elektronicky, tak musí být podáno do 30. června následujícího roku.

3.2 Körperschaftsteuergesetz – daň z příjmu právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je upravená zákonem o dani z příjmů právnických osob (Körperschaftsteuergesetz). Tento zákon v mnohá případech vychází nebo odkazuje na zákon o dani z příjmů fyzických osob (Einkommensteuergesetz). Zákon o dani z příjmů právnických osob je více zaměřen na specifické případy.

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob jsou pouze společnosti. Pod pojmem podniky jsou v zákoně právnické osoby soukromého práva, a to akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, družstva, sdružení. Dále zákon stanovuje obchodní podnik zřízený veřejnými korporacemi. Sdružení, instituce, nadace a jiné zvláštní fondy zde také patří.

Na základě jejich daňové povinnosti na území Rakouska se rozlišuje:

- společnosti s neomezenou daňovou povinností – jsou společnosti, které mají sídlo nebo místo jejich vedení na území Rakouska, tak zdaňují své celosvětové příjmy v Rakousku,
- Společnosti s omezenou daňovou povinností – jsou společnosti, které nemají sídlo nebo místo jejich vedení na území Rakouska, tak zdaňují jenom příjmy vzniklé na území Rakouska.

Některé společnosti jsou osvobozené od daně z příjmů právnických osob a to jsou společnosti státní monopoly, banky při splnění podmínek jako ručení za úvěry nebo banky neusilující o zisk, společnosti sloužící k prosazování dobročinných a církevních účelů, stavební sdružení, které jsou uznané jako charitativní společnosti.

Předmětem daně z příjmů právnické osoby jsou veškeré příjmy právnické osoby.

Základ daně je podobný jako u daně z příjmů fyzických osob, také se sečtou veškeré příjmy společnosti a upraví se o zvláštní výdaje a mimořádná břemena.

U daně z příjmů právnických osob je **sazba daně** lineárně stanovená oproti dani z příjmů fyzických osob, kde byla daň stanovená progresivně. Sazba daně činní 25 % ze zdanitelných příjmů bez ohledu na jejich výši.

V Rakousku je stanovená minimální daň z příjmů právnické osoby. To znamená, že je stanovená minimální výše daně, kterou musí poplatník zaplatit, pokud je vypočtená daň nižší než minimální daň nebo pokud společnost dosáhne ztráty tak musí zaplatit minimální daň. Minimální měsíční daň splatná za kalendářní rok je 5 % ze základního kapitálu. U společnosti s ručením omezeným je základní kapitál 35 000 Eur z toho 5 % představuje částka 1 750 Eur, a to představuje minimální daň za rok. U akciové společnosti je minimální daň 3 500 Eur za rok. U úvěrových institucí a pojišťoven je minimální daň ve výši 5 452 Eur za rok.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok nebo hospodářský rok dle volby poplatníka. Pokud si poplatník zvolí kalendářní rok, tak podává daňové přiznání v roce kdy končí hospodářský rok. Daňové přiznání musí být podané do 30. dubna následujícího roku nebo pokud je daňové přiznání podáno elektronicky, tak musí být podáno do 30. června následujícího roku.

3.3 Grundsteuer – daň z nemovitosti

Daň z nemovitých věci je upravená zákonem BGBI 149/1955. Daň z nemovitosti v Rakousku patří mezi přímé daně. Výnosy plynoucí z této daně jsou odváděny do rozpočtu obcí.

Poplatníkem daně z nemovitostí je vlastník. U majetku patřícího státu je poplatníkem daně uživatel.

Předmětem daně z nemovitosti jsou veškeré nemovitosti nacházející se na území Rakouska. Mezi nemovitý majetek patří:

- majetek využíván k lesnímu a zemědělskému hospodářství,
- nemovitý majetek a pozemky podniků,
- ostatní nemovitý majetek.

Osvobození od daně může být dočasné a nebo trvale. O trvalém osvobození od daně rozhoduje příslušný okresní finanční úřad. V některých spolkových zemích můžou obce udělit dočasné osvobození od daně z nemovitosti, a to zvláště pro vytvoření nového bydlení.

Mezi nemovitý majetek osvobozený od daně patří:

- nemovitý majetek ve vlastnictví státu, spolkových zemi nebo obcí,
- nemovitý majetek ve vlastnictví mezinárodních organizací,
- nemovitý majetek ve vlastnictví jiných státu pro účely velvyslanectví, konzulátů nebo ambasád,
- nemovitý majetek církví, škol, výzkumných zařízení nebo zdravotnických zařízení,
- veřejné silnice, prostranství,
- vodní toky.

Základem daně z nemovitosti je jednotková cena nemovitosti, která se vynásobí koeficientem dle druhu nemovitého majetku. Vypočtený základ daně se zaokrouhluje na celé centy matematicky. Když základ daně je nižší než 15 centů, tak se daň nepočítá.

Pro každé období se určuje jednotková cena nemovitosti podle vyhlášky příslušného místního finančního úřadu. Tuto cenu určuje zákon o oceňování Bewertungsgesetz 148/1955 ve znění pozdějších předpisů.

V tabulce (Tab. 3.2) jsou uvedeny koeficienty, kterými se násobí jednotková cena nemovitosti.

Tab. 3.2 Koeficienty pro určení základu daně z nemovitosti

Druh nemovitého majetku		Koeficient v ‰
U nemovitého majetku ve vlastnictví zemědělských a lesnických podniků	pro prvních 3 650 € jednotkové hodnoty	1,6
	pro zbytek jednotkové hodnoty	2
U rodinných domů	pro prvních 3 650 € jednotkové hodnoty	0,5
	pro dalších 7 300 € jednotkové hodnoty	1
	pro zbytek jednotkové hodnoty	2
U pronajímané nemovitosti	pro prvních 3 650 € jednotkové hodnoty	1
	pro dalších 3 650 € jednotkové hodnoty	1,5
	pro zbytek jednotkové hodnoty	2
U jiného nemovitého majetku	pro prvních 3 650 € jednotkové hodnoty	1
	pro zbytek jednotkové hodnoty	2

Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona BGBl 149/1955.

Sazba daně určuje v Rakousku federální vláda. Základní federální sazba je 0,2 % z hodnoty nemovitosti. Obec může stanovit místní koeficient v rozsahu až do 500 %.

U daně z nemovitosti je **zdaňovacím obdobím** kalendářní rok. Daň se hradí do 15. května, pokud je částka daně do 75 Eur. V případě že je daň z nemovitosti vyšší než 75 Eur, tak se daná částka rozdělí na 4 částí a ty jsou splatné v datech 15. února, 15. května, 15. srpna a 15. listopadu. Příslušná obec, ve které se nachází nemovitost, je zodpovědná za výběr a správu daně z nemovitostí.

3.4 Grunderwebsteuer – daň z převodu nemovitosti

Daň z převodu nemovitostí je upravená podle zákona BGBl 309/1987. Do daně z převodu nemovitostí se zahrnují veškeré úplatné a neúplatné převody nemovitosti v Rakousku.

Poplatníkem daně z převodu nemovitého majetku jsou všechny osoby zapojené do nákupu a převodu. V určitých případech je určen poplatník takto:

- v případě nabytí nemovitosti z úřední moci je poplatníkem předcházející vlastník a kupující,
- v případě vyvlastnění pouze nabyvatel,
- v případě nabytí nemovitosti z důvodu smrti vlastníka se stává poplatníkem nabyvatel v dědickém řízení,
- v případě změny akcionářské struktury je nabyvatel.

Daňovi poplatníci společně a nerozdílně odpovídají za uhrazení daně z převodu nemovitosti.

Předmětem daně z daně z převodu nemovitosti je převod nemovitosti, která se nachází na území Rakouska na základě kupní smlouvy nebo jiného právního vztahu. Dani z převodu nemovitého majetku podléhají:

- písemné a kupní smlouvy nebo jiné právní úkony, které prokazují nárok na převod majetku (např. směnné smlouvy, rozvodové vyrovnání a darování),
- nabytí vlastnictví bez předchozího závazku (např. dědění ze zákona nebo ze závěti, provize, vydražení),
- postoupení pohledávky z převodu vlastnictví nemovitosti, jedná se o převod pohledávky na převod vlastnictví k nemovitosti nebo právo na uzavření kupní smlouvy další osobě,
- změna akcionářů, když v lhůtě 5 let převedou alespoň 95 % akcií společnosti, ve které se nachází nemovitý majetek na nového akcionáře,
- právní úkony, které opravňují převod alespoň 95 % všech akcií v partnerství nebo korporací.

Pro účely daně z převodu nemovitosti se rozumí pod pojmem nemovitosti:

- pozemky,
- budovy,

- povolení stavby na pozemku, a také povolení stavby na cizím pozemku.

Zákon o dani z převodu nemovitosti určuje nemovitosti, které jsou podle § 3 BGBl 309/1987 **osvobozený od daně**. Mezi tento nemovitý majetek patří:

- převod nemovitosti, u které základ daně nepřesáhl hodnotu 1 100 Eur,
- převod nemovitosti společností nebo sdružením osob, které slouží k dosahování dobročinných nebo církevních účelů,
- převod v důsledku slučování a konsolidace pozemků,
- převod v případě úředních opatření pro návrhu stavebního pozemku,
- převod nemovitostí na cizí stát za účelem vybudování velvyslanectví, konzulátů nebo ambasád,
- nabytí nemovitosti mezi žijícím manželem nebo registrovaným partnerem za účelem uspokojení bytové potřeby manželů, u kterého jeho užitná plocha nepřesáhne 150 m²,
- převod na veřejnou korporaci.

Základem daně z převodu nemovitostí je hodnota protiplnění, hodnota pozemku nebo jednotková cena.

Hodnota protiplnění se používá v případech:

- kupní ceny při koupi nemovitého majetku,
- dražby nemovitého majetku je základem daně nejvyšší nabídka včetně poplatku, které má kupující uhradit v souladu s aukčními podmínkami,
- při vyvlastnění nemovitého majetku je základem daně hodnota kompenzace.

Základem daně je také hodnota nemovitého majetku, a to v případech:

- kdy není poskytnuté protiplnění nebo je hodnota protiplnění nižší než hodnota pozemku (typické při darování),
- kdy je majetek získán v dědickém řízení,
- převodu nemovitého majetku mezi manžely, mezi registrované partnery, rodičům a nebo příbuzným v přímé linii,
- změny akcionářské struktury, kdy se veškeré podíly společnosti dostávají do rukou jedné osoby,
- kdy protiplnění proběhlo, ale není možné určit výši jeho plnění.

U některých zemědělských a lesnických pozemků se používá jako základ daně jednotková hodnota. Hodnota nemovitého majetku se může stanovit dvěma způsoby a to Pauschalwertmodell (Model standardní hodnoty) nebo Geeigneter Immobilienpreisspiegel (Vhodné cenové tabulky nemovitostí). Pauschalwertmodell zahrnuje 5 faktorů a slevy na věk a typ budovy.

Obecně je stanovená **sazba daně** z převodu ve výši 3,5 % ze základu daně. V případech, kdy je nemovitost pořízená bezplatně nebo protiplnění nepřesahuje 30 % hodnoty nemovitosti, v případě získání nemovitosti dědictvím, převodem nemovitosti v rodině. V těchto případech se využívá odstupňována sazba daně, a to pro prvních 250 000 Eur je sazba 0,5 %, pro dalších 150 000 Eur je sazba 2 % a dále je sazba 3,5 %. Pokud protiplnění existuje, ale nelze určit jeho hodnotu, tak se předpokládá protiplnění ve výši 50 % hodnoty pozemku. Daň se stanoví způsobem, že na první polovinu se uplatní odstupňované sazby daně a na druhou polovinu se použije běžná sazba ve výši 3,5 %. Při převodu zemědělské a lesnické půdy při dědění a nebo v rámci rodiny je sazba daně 2 %. Poplatník ještě musí počítat s poplatkem za zápis do katastru nemovitosti (Eintragungsgebühr), který činí 1 % z hodnoty nemovitosti.

Daňové přiznání musí být podáno do 15. dne druhého měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém vznikla daňová povinnost. Podat daňové přiznání musí všechny osoby povinné k daní (poplatníci) a dále notáři, advokáti pověření zástupci, kteří se podíleli na převodu nemovitosti. Správce daně na základě daňového přiznání vyměří poplatníkovi v daňovém výměru daň z převodu nemovitostí. Splatnost daně je jeden měsíc od doručení výměru. Notáři a advokáti ti mohou sami vypočítat daň z převodu nemovitostí v lhůtě pro podání daňového přiznání a odvést ji příslušnému finančnímu úřadu.

3.5 Kraftfahrzeugsteuer - Silniční daň v Rakousku

Silniční daň je upravená zákonem BGBl 449/1992.

Poplatníkem daně je osoba, na kterou je registrováno vozidlo. V ostatních případech je poplatníkem osoba, která vozidlo využívá na území Rakouska. Nejčastějším příkladem je registrace vozidla v zahraničí.

Předmětem daně jsou motorové vozidla, které jsou registrována a využívána v Rakousku. Silniční dani podléhají:

- motorová vozidla s maximální celkovou hmotností vyšší než 3,5 tuny,

- přívěsy s maximální celkovou hmotností vyšší než 3,5 tuny,
- motorová vozidla používaná na veřejných komunikacích bez povolení vyžadovaného zákonem o motorových vozidlech,
- vozidla registrována v režimu registrace v zahraničí, které jsou použita na trasách veřejných komunikacích, pokud mezinárodní dohody nestanoví výjimku.

Silniční dani nepodléhají osobní vozidla, motocykly a užitková vozidla registrovaná v Rakousku, které mají celkovou maximální hmotnost do 3,5 tuny. Motorové vozidla s maximální konstrukční rychlostí do 10 km/h.

Osvobození od daně je uvedené v § 2 Kraftfahrzeugsteuergesetz. Od silniční daně jsou osvobozeny:

- motorové vozidla registrována u místních úřadu a určená pro veřejnou bezpečnost, soudní stráž nebo vojenská vozidla,
- motorové vozidla patřící hasičským sborům nebo záchranné službě,
- motorové vozidla, které používají státní registrační značky pro zkušební jízdy nebo převoz,
- motorové vozidla a autobusy využívané k pronájmu nebo vozidla taxislužeb,
- motocykly, jejichž zdvihový objem motoru nepřesahuje 100 cm³,
- traktory a motorové vozíky využívané výhradně nebo částečně v lesnických a zemědělských podnicích,
- motorové vozidla pohaněná elektřinou,
- motorové vozidla, které mají uložené registrační značky a osvědčení o registraci u příslušných úřadu,
 - u vozidel s celkovou maximální hmotností větší než 3,5 tun po dobu alespoň 10 dní,
 - u ostatních vozidel po dobu nejméně 45 dnů,
- motorové vozidla, kterým bylo uděleno osvobození od daně na základě mezinárodních dohod,
- motorové vozidla schválená pro použití tělesně postižených osob za určitých podmínek.

Základ daně a sazba daně závisí od druhu vozidla. U motocyklů je základem daně zdvihový objem uvedený v osvědčení o registraci. Základ daně se vynásobí

sazbou daně, která činí 0,0275 Eur za každý cm³. Zdaňovacím obdobím v případě motocyklu je jeden měsíc.

U vozidel s celkovou maximální hmotností do 3,5 tun je základem daně výkon motoru v kilowatech uvedený v osvědčení o registraci vozidla snížený o 24 kW. Sazba daně se odvíjí podle výkonu motorů. Sazba daně za prvních 66 kW je 0,682 Eur, pro dalších 20 kW je sazba daně 0,726 Eur a pro další kilowatty přesahující 86 kW je sazba 0,825 Eur. Je stanovená minimální hodnota daně za měsíc a to 6,82 Eur, a také maximální hodnota daně, a to 80 Eur vyjma osobních a kombinovaných vozidel. U osobních a nákladních vozidel schválených před 1. lednem 1987, které mají zážehový motor je jejich daň navýšená o 20 %, pokud nejsou vybaveny regulovaným katalyzátorem. Zdaňovacím obdobím u vozidel do 3,5 tuny je jeden měsíc.

U vozidel s celkovou maximální hmotností nad 3,5 tun je základem daně hmotnost vozidla. Sazba daně se odvíjí podle hmotnosti vozidla. Hmotnost vozidla se zaokrouhluje u každé započaté tuny nahoru na celé tuny. Sazba daně u vozidel nad 3,5 tuny a zároveň do 12 tun je sazba daně 1,55 Eur a minimální hodnota daně je 15 Eur. U vozidel nad 12 tun a zároveň do 18 tun je sazba daně 1,70 Eur. U vozidel nad 18 tun je sazba daně 1,90 Eur a maximální hranice daně je 80 Eur. Maximální daň u přípojných vozidel, které jsou zahrnuté do kategorie nad 18 tun, je 66 Eur.

U zahraničních vozidel, které jsou využívány na veřejných komunikacích, mají jednotlivé kategorie vozidel stanovené denní sazby daně. Sazba daně u motocyklu je 1,10 Eur, u osobních a užitkových vozidel je 2,20 Eur a u ostatních vozidle je sazba 13 Eur.

Daňová povinnost vzniká na konci každého kalendářního čtvrtletí. Daň si vypočítá každá osoba povinná k dani sama. Vypočtenou daň zaplatí do 15. dne druhého měsíce po skončení čtvrtletí. Platby se platí za první čtvrtletí do 15. května, za druhé čtvrtletí do 15. srpna, za třetí čtvrtletí do 15. listopadu a za čtvrté čtvrtletí do 15. února následujícího roku.

4. Komparace přímých dani v České republice a v Rakousku

V předchozích kapitolách byla ukázaná struktura přímých dani v České republice a Rakousku a v další kapitole na základě praktických příkladu srovnáme daň z nemovitosti, daň z převodu nemovitosti a silniční daň.

4.1 Komparace daně z nemovitosti v České republice a v Rakousku

Daň z nemovitosti se v České republice a v Rakousku liší. V České republice se výpočet daně z nemovitých věcí rozděluje na daň z pozemků a ze staveb jednotek. V Rakousku se při výpočtu daně z nemovitosti nerozlišuje, jestli se jedná o pozemek nebo o stavební jednotku.

V České republice je základem daně skutečná výměra pozemku nebo zastavěné plochy. Jen u pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů je základem daně cena půdy. Ta je stanovena vynásobením skutečné výměry pozemku s průměrnou cenou půdy na m². Sazby daně jsou přesně určený zákonem pro všechny druhy nemovitostí. Obce můžou ovlivnit výši daně pomocí místního koeficientu výši daně.

V Rakousku je základem daně jednotková cena. Jednotková cena je zjištěna postupem, kdy znalec na základě zákona o oceňování (Bewertungsgesetz 148/1955 ve znění pozdějších předpisů) určí hodnotu nemovitostí, která je vynásobená koeficientem dle typu nemovitosti, a to nemovitosti ve vlastnictví zemědělských a lesnických podniku, rodinné domy, pronajímané nemovitosti a ostatní nemovitý majetek. Sazbu daně si obce určují samostatně. Maximální sazba daně je zákonem omezená na 500 %.

Výpočet daně z nemovitosti je jednodušší v Rakousku, a to z důvodu, že se tam uplatňují jednotné sazby daně.

Rozdílem je také, že v České republice si poplatník podává sám přiznání k dani z nemovitého majetku, ve kterém si sám vypočte výši daně nebo mu ji vypočte daňový poradce. V Rakousku je poplatníkovi daňová povinnost určena v daňovém výměru.

Příklad výpočtu daně z nemovitého majetku v Česku

K 1. lednu obchodní společnost vlastní následující budovy a pozemky:

- budova č. p. 11, má dvě nadzemní podlaží, které mají stejnou výměru zastavěné plochy a to 200 m². Obchodní společnost využívá budovu k výrobní činnosti. Budova je umístěná na pozemku č. p. 22,
- pozemek č. p. 22, má výměru 300 m² na tomto pozemku stojí budova s výměrou 200 m², zbylých 100 m² je vedeno jako nádvoří,
- pozemek č. p. 33 má výměru 40 arů, pozemek je evidován na katastru nemovitosti jako ovocný sad,
- pozemek č. p. 44 má výměru 1 ha, pozemek je evidován jako trvalý travnatý porost.

Řešení příkladu v České republice

Všechny nemovitý majetek obchodní společnosti se nachází v městě Frýdek – Místek v městské části Frýdek. Počet obyvatel je 55 617 k 31.12.2018. Koeficient podle počtu obyvatel je 4,5. Místní koeficient byl v roce 2017 snížen z 2 na 1. Průměrná cena půdy je 6,95 Kč/m².

Budova č. p. 11 má výměru zastavěné plochy 200 m², sazba daně u staveb pro ostatní podnikání je 10 Kč. Sazbu daně je potřeba navýšit o 0,75 Kč za každé nadzemní podlaží. Celková sazba daně v tomto případě činí 10,75 Kč za m². Město určilo u zdanitelných jednotek uvedených v § 11 odst. 1 písm. b) až d) zákona koeficient ve výši 1,5. Výpočet daně je vypočítán v Tab. 4.1.

Tab. 4.1 Výpočet daně k budově č. p. 11

Základ daně	200 m ²
Sazba daně	10 Kč za m ²
Zvýšení sazby daně za další nadzemní podlaží	0,75 Kč
Koeficient	1,5
Výsledná sazba daně	$(10+0,75) \times 1,5 = 16,125 \div 16,13$ Kč
Daň	$200 \times 16,13 = 3\,226$ Kč
Místní koeficient	1
Výsledná daň	3 226 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pozemek č. p. 22 má výměru 300 m², stojí na něm budova č. p. 11 o výměře 200 m². Sazba daně u ostatních ploch, zastavěných ploch a nádvoří je 0,20 Kč. Výpočet daně k budově č. p. 22 je uveden v Tab. 4.2.

Tab. 4. 2 Výpočet daně k budově č. p. 22

Základ daně	$300 - 200 = 100 \text{ m}^2$
Sazba daně	0,20 Kč
Daň	20 Kč
Místní koeficient	1
Výsledná daň	20 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Ovocný sad má výměru 40 arů, to je 4 000 m². Sazba daně u tohoto pozemku bude 0,75 %. Zde se základ daně násobí průměrnou cenou půdy stanovou zákonem. Výpočet daně je uveden v Tab. 4. 3.

Tab. 4. 3 Výpočet daně k pozemku č. p. 33

Základ daně	$4\,000 \times 6,95 = 27\,800$
Sazba daně	0,75 %
Daň	$27\,800 \times 0,75 \% = 208,5 \div 209 \text{ Kč}$

Zdroj: Vlastní zpracování

Pozemek č. p. 44 o výměře 1 ha, to je 10 000 m². Sazba daně u tohoto pozemku je 0,25 %. Zde se také základ daně násobí průměrnou cenou půdy stanovenou zákonem. Výpočet daně je uveden v Tab. 4. 4.

Tab. 4. 4 Výpočet daně k pozemku č. p. 44

Základ daně	$10\,000 \times 6,95 = 69\,500$
Sazba daně	0,25 %
Daň	$69\,500 \times 0,25 \% = 173,75 \div 174 \text{ Kč}$

Zdroj: Vlastní zpracování

Obchodní společnost má celkovou daňovou povinnost ve výši 3 629 Kč za všechny své budovy a pozemky.

Řešení příkladu v Rakousku

Všechn nemovitý majetek obchodní společnosti se nachází ve městě Dornbirn. Město stanovilo sazbu daně 500 % pro lesnický a zemědělský majetek a také pro ostatní majetek.

Budova č. p. 11 v Rakousku má výměru zastavěné plochy 200 m². Hodnota domu je 500 000 Eur. Výpočet daně k budově č. p. 11 je uveden v Tab. 4.5.

Tab. 4. 5 Výpočet daně k budově č. p. 11 v Rakousku

Jednotková hodnota nemovitosti	50 000 Eur
Pro prvních 3 650 Eur jednotkové hodnoty 1 ‰	3,65 Eur
Pro dalších 46 350 Eur jednotkové hodnoty 2 ‰	92,7 Eur
Základ daně	96,35 Eur
Sazba daně	500 %
Daň	96,35 x 500 % = 481,75 Eur

Zdroj: Vlastní zpracování

Pozemek č. p. 22 v Rakousku má výměru 300 m², stojí na něm budova č. p. 21 o výměře 200 m². Hodnota pozemku o výměře 100 m² je 5 000 Eur. Výpočet daně k pozemku č. p. 21 je uveden v Tab. 4. 6.

Tab. 4.6 Výpočet daně k pozemku č. p. 22 v Rakousku

Jednotková hodnota pozemku	5 000 Eur
Pro prvních 3 650 Eur jednotkové hodnoty 1 ‰	3,65 Eur
Pro dalších 1 350 Eur jednotkové hodnoty 2 ‰	2,7 Eur
Základ daně	6,35 Eur
Sazba daně	500 %
Daň	$6,35 \times 500 \% = 31,75$ Eur

Zdroj: Vlastní zpracování

Pozemek č. p. 33 v Rakousku, je to ovocný sad, který má výměru 40 arů, co je 4 000 m². Hodnota uvedeného pozemku je 9 200 Eur. Pozemek spadá do skupiny pozemků, u kterých se používají sazby pro výpočet základu daně jako u nemovitého majetku vlastněného zemědělskými a lesnickými podniky. Výpočet daně k pozemku č. p. 33 uveden v Tab. 4. 7.

Tab. 4.7 Výpočet daně k pozemku č. p. 33 v Rakousku

Jednotková hodnota nemovitosti	9 200 Eur
Pro prvních 3 650 Eur jednotkové hodnoty 1,6 ‰	5,84 Eur
Pro dalších 5 550 Eur jednotkové hodnoty 2 ‰	11,1 Eur
Základ daně	16,94 Eur
Sazba daně	500 %
Daň	$16,94 \times 500 \% = 21,84$ Eur

Zdroj: Vlastní zpracování

Pozemek č. p. 44- trvalý travnatý porost v Rakousku o výměře 1 ha, to je 10 000 m².Hodnota pozemku je 6 300 Eur. Pozemek s trvalým travnatým porostem spadá do skupiny pozemků, u kterých se používají sazby pro výpočet základu daně

jako u nemovitého majetku vlastněného zemědělskými a lesnickými podniky. Výpočet daně k pozemku č. p. 44 je uveden v Tab. 4. 8.

Tab. 4. 8 Výpočet daně k pozemku č. p. 44 v Rakousku

Jednotková hodnota nemovitosti	6 300 Eur
Pro prvních 3 650 Eur jednotkové hodnoty 1,6 ‰	5,84 Eur
Pro dalších 2 650 Eur jednotkové hodnoty 2 ‰	5,3 Eur
Základ daně	11,14 Eur
Sazba daně	500 ‰
Daň	11,14 x 500 ‰ = 55,7 Eur

Zdroj: Vlastní zpracování

Celková daňová povinnost obchodní společnost za všechny nemovitosti je ve výši 591,04 Eur.

Porovnání daňového zatížení v obou zemích

V následující tabulce Tab. 4. 9 uvádíme srovnání daňové povinnosti jednotlivých budov a pozemků v obou zemích. Pro přepočet jsme použili kurz 25,85 Kč/ 1 Eur.

Tab. 4. 9 Srovnání daňové povinnosti v České republice a Rakousku

Popis	Česká republika	Rakousko
Budova č. p. 11	3 226 Kč	12 453 Kč
Pozemek č. p. 22	20 Kč	821 Kč
Pozemek č. p. 33 – Ovocný sad	209 Kč	565 Kč
Pozemek č. p. 44 – Trvalý travnatý porost	174 Kč	1 440 Kč
Celková daň	3 629 Kč	15 279 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Základním rozdílem při výpočtu daně z nemovitosti je odlišné stanovení základu daně. V České republice je základem výměra pozemku, popřípadě stavby, oproti tomu v Rakousku je základem daně jednotková hodnota nemovitosti upravená koeficienty pro výpočet základu daně. Z toho důvodu nelze srovnat daň z nemovitých věci přesněji, protože pozemky nebo budovy můžou být stejné, ale postup výpočtu je odlišný. Výpočet daně z nemovitých věci je v Rakousku z určitého pohledu jednodušší, protože hodnotu nemovitosti jen vynásobíme koeficientem pro výpočet základu daně a ten následně je vynásoben sazbou daně, kterou určují samotné obce až do výše 500 %. V obou zemích plynou příjmy z daně z nemovitosti do rozpočtu příslušných obcí. Jak je vidět z tabulky 4.9 je daňové zatížení nemovitostí v Rakousku mnohem vyšší než v České republice.

4.2 Komparace daně z převodu nemovitosti v České republice a Rakousku

Dan z převodu nemovitosti se v některých bodech liší mezi Českou republikou a Rakouskem. V České republice je poplatníkem daně nabyvatel nemovitostí ten má povinnost přiznat a zaplatit daň. V Rakousku jsou poplatníkem daně všechny osoby zapojené do převodu daně.

Základem daně v České republice je hodnota určená znalcem a nebo sjednaná cena u prodeje. V Rakousku je základem daně hodnota protiplnění, pokud tato hodnota není nižší než hodnota nemovitosti nebo v některých případech jednotková cena.

Sazba daně je v České republice stanovena na 4 %, oproti tomu v Rakousku je sazba daně obecně 3,5 %, ale sazba této daně se může v určitých případech lišit. V případě převodu v rámci rodiny je sazba daně jenom 2 %. V Rakousku musí ještě poplatník zaplatit poplatek za zápis do katastru nemovitosti, který činí 1 % z hodnoty nemovitosti.

Příklad k výpočtu daně z převodu nemovitosti

Obchodní společnost nabyła 3 typy nemovitostí:

- byt č. p. 11 o výměře 60 m²,
- budovu č. p. 21 o výměře 150 m²,
- zemědělský pozemek č. p. 31 o výměře 2 000 m².

Řešení příkladů v České republice

Byt č. p. 11 o výměře 60 m² byl zakoupen za 1 500 000 Kč. Základem daně v tomto případě bude 1 500 000. Sazba daně je 4 %. Výpočet daně je vypočítán v Tab. 4. 10 Výpočet daně z nabytí nemovitostí u bytu č. p. 11 v České republice.

Tab. 4. 10 Výpočet daně z nabytí nemovitosti u bytu č. p. 11 v České republice

Základ daně	1 500 000 Kč
Sazba daně	4 %
Výsledná daň	60 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Budova č. p. 21 o výměře 150 m² byla zakoupená obchodní společností za 5 000 000 Kč. Základem daně je hodnota 5 000 000 Kč. Výpočet daně z nabytí nemovitosti je v Tab. 4. 11. Výpočet daně z nabytí nemovitosti u budovy č. p. 21 V České republice.

Tab. 4. 11 Výpočet daně z převodu nemovitosti u budovy č. p. 21 V České republice

Základ daně	5 000 000 Kč
Sazba daně	4 %
Výsledná daň	200 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pozemek č. p. 31 o výměře 2 000 m², je evidován jako zemědělský pozemek. Tento zemědělský pozemek byl zakoupen za 800 000 Kč. Výpočet daně je

vypočítán v Tab. 4. 11 Výpočet daně z nabytí nemovitosti u pozemku č. p. 31 v České republice.

Tab. 4. 11 Výpočet daně z převodu nemovitosti u pozemku č. p. 31 v České republice

Základ daně	800 000 Kč
Sazba daně	4 %
Výsledná daň	32 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Obchodní společnost má celkovou daňovou povinnost ve výši 292 000 Kč za všechny nabyté nemovitosti.

Řešení příkladu v Rakousku

Byt č. p. 11 o výměře 60 m² byl zakoupen za 58 000 Eur. Základem daně v tomto případě bude hodnota 58 000 Eur. Sazba daně je 3,5 %, nemůže být nižší, protože se nejedná o převod mezi rodinnými příslušníky. Obchodní společnost jako poplatník daně má povinnost zaplatit poplatek za zápis do katastru nemovitosti, ten je 580 Eur, jak je uvedeno v následujícím příkladu. Výpočet daně je vypočítán v Tab. 4. 12. Výpočet daně z převodu nemovitosti u bytu č. p. 11 v Rakousku.

Tab. 4. 12 Výpočet daně z převodu nemovitosti u bytu č. p. 11 v Rakousku

Základ daně	58 000 Eur
Sazba daně	3,5 %
Výsledná daň	2 030 Eur

Zdroj: Vlastní zpracování

Budova č. p. 21 o výměře 150 m² byla zakoupena za 193 600 Eur. Základ daně v tomto případě bude ve výši 193 600 Eur. Poplatník u této budovy musí při převodu nemovitosti zaplatit poplatek za zápis nemovitosti do katastru nemovitosti. Poplatek za zápis do katastru nemovitosti činí 1 936 Eur. Výpočet daně je

znázorněn v Tab. 4. 13 Výpočet daně z převodu nemovitosti u budovy č. p. 21 v Rakousku.

Tab. 4. 13 Výpočet daně z převodu nemovitosti u budovy č. p. 21 v Rakousku

Základ daně	193 600 Eur
Sazba daně	3,5 %
Výsledná daň	6 776 Eur

Zdroj: Vlastní vypracování

Pozemek č. p. 31 o výměře 2 000 m² je v katastru nemovitosti evidován jako zemědělský pozemek. Základem daně bude hodnota, za kterou byl pozemek pořízen. Pozemek byl zakoupen za 31 000 Eur. Za tento pozemek zaplatí 310 Eur poplatek za zápis do katastru. Výpočet daně je vypočítán v Tab. 4. 13. Výpočet daně z převodu nemovitosti u pozemku č. p. 31 v Rakousku.

Tab. 4. 13 Výpočet daně z převodu nemovitosti u pozemku č. p. 31 v Rakousku

Základ daně	31 000 Eur
Sazba daně	3,5 %
Výsledná daň	1 085 Eur

Zdroj: Vlastní vypracování

Obchodní společnost má celkovou daňovou povinnost ve výši 9 891 Eur za všechny nabyté nemovitosti. Poplatník ještě musí zaplatit poplatek za zápis do katastru. Celková výše poplatku za veškeré nabyté nemovitosti je ve výši je 2 826 Eur.

Porovnání daňového zatížení v obou zemích u daně z převodu nemovitosti

V následující tabulce 4. 14 je uvedené srovnání daňové povinnosti u daně z převodu nemovitosti a v České republice daně z nabytí nemovitého majetku jsou

srovnané daně z převodu nemovitosti u jednotlivých typu nemovitosti. Pro přepočet částek v Rakousku je použit kurz 25,85 Kč/ 1 Euro.

Tab. 4. 14 Srovnání daňové povinnosti u daně z převodu nemovitosti

Popis	Česká republika	Rakousko
Byt č. p. 11	60 000 Kč	52 475,5 Kč
Budova č. p. 21	200 000 Kč	175 159,6 Kč
Pozemek č. p. 31	32 000 Kč	28 047,3 Kč
Celková daň	292 000 Kč	255 682,4 Kč

Zdroj: Vlastní vypracování

Základním rozdílem při výpočtu daně z nemovitosti jsou odlišné sazby daně. V České republice je tato sazba ve výši 4 % a v Rakousku jen 3,5 %. Z tohoto důvodu je výsledná daň vždy vyšší v České republice. Z důvodu zrušení dědické a darovací daně je v Rakousku v této daní zahrnut převod z důvodu darování nebo dědictví. V tomto případě poplatník platí jen 2 % daň z převodu nemovitosti. V Rakousku je poplatník povinný zaplatit ještě poplatek za zápis do katastru nemovitosti. Tento poplatek je stanoven ve výši 1 % z kupní ceny. Z tohoto důvodu je velice nákladné provádět převod nemovitosti.

4.3 Komparace silniční daně v České republice a v Rakousku

Silniční daň se v České republice a v Rakousku v některých bodech shoduje, ale v jiných bodech se úplně liší. Poplatník daně je v obou zemích stejný, poplatníkem je osoba, na kterou je vozidlo registrováno a nebo osoba, která vozidlo využívá a je zapsaná v technickém průkaze vozidla.

Základ daně v České republice je u osobních automobilů podle zdvihového objemu motoru, u návěsu je to součet povolených hmotností na nápravu v tunách a u ostatních vozidle nejvyšší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. V Rakousku je základem daně u motocyklů zdvihový objem motoru, u vozidel s maximální hmotností do 3,5 tun je základem daně výkon motoru uvedený v kilowatech a u vozidel s maximální hmotností nad 3,5 tun je základem daně hmotnost vozidla.

Příklad k výpočtu silniční daně:

Obchodní společnost vlastní a využívá následující vozidla:

- osobní automobil o zdvihovém objemu motoru 2 100 cm³ o výkonu motoru 100 kW,
- skříňová dodávka má 2 nápravy, celková hmotnost vozidla je 4 tuny,
- nákladní automobil o zdvihovém objemu motoru 8 000 cm³ má celkem 3 nápravy a jeho maximální zatížení je 19,5 tun,
- tahač o zdvihovém objemu motoru 8 000 cm³ má celkem 4 nápravy a jeho maximální zatížení je 22 tun.

Řešení příkladu v České republice

Osobní automobil je využíván k podnikatelské činnosti po celých 12 měsících, vozidlo bylo zakoupeno a zaregistrováno v prosinci roku 2016, základ daně je zdvihový objem, který je 2 100 cm³ na základě zdvihového objemu určíme sazbu daně ta je 3 600 Kč. Z důvodu, že jsme vozidlo pořídili v 12/2016, tak můžeme sazbu daně snížit o 48 %.

Čtvrtletní zálohy:

1. čtvrtletí – $3 \times 300 \times 0,52 = 468$ Kč
2. čtvrtletí – $3 \times 300 \times 0,52 = 468$ Kč
3. čtvrtletí – $3 \times 300 \times 0,52 = 468$ Kč

4. čtvrtletí – $2 \times 300 \times 0,52 = 312$ Kč

Daňová povinnost je $12 \times 300 = 3\,600 - (3\,600 \times 48 \%) = 1\,872$ Kč. Celkem bylo zapláceno na zálohách 1 716 Kč. Poplatník má povinnost doplatit 156 Kč.

Skříňová dodávka je využívána k podnikatelské činnosti po celých 12 měsících, vozidlo bylo zakoupeno a zaregistrováno v lednu roku 2014, sazba daně je určena na základě počtu náprav a hmotnosti vozidla. Sazba je 4 800 Kč. Z důvodu pořízení vozidla v 1/2014 můžeme uplatnit snížení sazby daně o 40 %.

Čtvrtletní zálohy:

1. čtvrtletí – $3 \times 400 \times 0,60 = 720$ Kč

2. čtvrtletí – $3 \times 400 \times 0,60 = 720$ Kč

3. čtvrtletí – $3 \times 400 \times 0,60 = 720$ Kč

4. čtvrtletí – $2 \times 400 \times 0,60 = 480$ Kč

Daňová povinnost je $12 \times 400 = 4\,800 - (4\,800 \times 40 \%) = 2\,880$ Kč. Celkem bylo zapláceno na zálohách 2 640 Kč. Poplatník má povinnost doplatit 240 Kč.

Nákladní automobil je využíván k podnikatelské činnosti po celých 12 měsících, automobil byl zakoupen a zaregistrován v srpnu 2016, sazba daně je určena na základě 3 náprav a maximálního zatížení 19,5 tun. Sazba činí 17 400 Kč. Z důvodu pořízení automobilu v 8/2015 můžeme uplatnit snížení sazby daně o 48 %.

Čtvrtletní sazby:

1. čtvrtletí – $3 \times 1\,450 \times 0,52 = 2\,262$ Kč

2. čtvrtletí – $3 \times 1\,450 \times 0,52 = 2\,262$ Kč

3. čtvrtletí – $3 \times 1\,450 \times 0,52 = 2\,262$ Kč

4. čtvrtletí – $2 \times 1\,450 \times 0,52 = 1\,508$ Kč

Daňová povinnost je $12 \times 1\,450 = 17\,400 - (17\,400 \times 48 \%) = 9\,048$ Kč. Celkem bylo na zálohách zapláceno 8 294 Kč. Poplatník má povinnost doplatit 754 Kč.

Tahač se využívá k podnikatelské činnosti v první polovině roku, to znamená pro 6 měsíců, následně je tahač vyřazen z důvodu nehody. Tahač byl zakoupen a zaregistrován v únoru 2006. Sazba daně je určena na základě 4 náprav a

maximálního zatížení 22 tun. Sazba daně činní 14 100 Kč. Z důvodu pořízení automobilu v 2/2006 se nemůže uplatnit žádné snížení sazby daně.

Čtvrtletní sazby:

1. čtvrtletí – $3 \times 1\,175 = 3\,525$ Kč

2. čtvrtletí – $3 \times 1\,175 = 3\,525$ Kč

V ostatních čtvrtletích se zálohy daně neplatí z důvodu vyřazení vozidla.

Daňová povinnost je $6 \times 1\,175 = 7\,050$ Kč. Celkem bylo na zálohách zapláceno 7 050 Kč. Poplatník v tomto případě nedoplácí žádnou daň. Celkově firma zaplatí za všechny vozidla využitá k podnikání silniční daň ve výši 20 850 Kč.

Řešení příkladu v Rakousku

Osobní automobil je využíván k podnikatelské činnosti po celých 12 měsících, vozidlo bylo zakoupeno a zaregistrováno v prosinci roku 2016. Hmotnost osobního automobilu je do 3,5 tuny z tohoto důvodu nebudeme počítat daň. Osobní automobily s hmotností do 3,5 tuny nejsou v Rakousku předmětem daně.

Skříňová dodávka je po celých 12 měsících využívána k podnikatelské činnosti. Vozidlo bylo zakoupeno a zaregistrováno v lednu roku 2014. Vozidlo spadá do kategorie nad 3,5 tuny a zároveň do 12 tun. Vozidlo má měsíční sazbu daně 1,55 Eur.

Daňová povinnost je $12 \times (1,55 \times 4) = 74,4$ Eur.

Nákladní automobil je po celých 12 měsících využíván k podnikatelské činnosti. Automobil byl zakoupen a zaregistrován v srpnu 2016. Nákladní automobil je zařazen v kategorii vozidel nad 18 tun, z tohoto důvodu je sazba daně 1,90 Eur. Maximální zatížení je 19,5 tun zaokrouhlíme na celé tuny na horu.

Daňová povinnost za rok je $12 \times (1,90 \times 20) = 456$ Eur.

Tahač byl využíván k podnikatelské činnosti jen první polovinu roku, z důvodu nehody byl následně vyřazen z majetku. Tahač byl zakoupen a zaregistrován v únoru 2006. Tahač je zařazen do kategorie vozidel nad 18 tun a jeho sazba daně je 1,90 Eur za měsíc.

Daňová povinnost za rok je $6 \times (1,90 \times 22) = 250,8$ Eur.

Firma v Rakousku za vozidla využitá k podnikatelské činnosti zaplatí celkově silniční daň ve výši 781,2 Eur.

Porovnání daňového zatížení v obou zemích

V následující tabulce Tab. 4. 15 uvádíme srovnání daňové povinnosti jednotlivých vozidel. Pro přepočet jsme použili kurz 25,85 Kč/ 1 Eur.

Tab. 4. 15 Srovnání daňové povinnosti v České republice a Rakousku

Popis	Česká republika	Rakousko
Osobní automobil	1 872 Kč	Není předmětem daně
Skříňová dodávka	2 880 Kč	1 923,24 Kč
Nákladní automobil	9 048 Kč	11 787,6 Kč
Tahač	7 050 Kč	6 483,18 Kč
Celková daň	20 850 Kč	20 194 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Základním rozdílem je že v České republice podléhají dani vozidla k podnikatelské činnosti naproti tomu v Rakousku silniční daní podléhají veškerá vozidla vyjma osobních automobilů a motocyklů. Dalším rozdílem je určení sazby daně. V České republice u vozidel mimo osobních vozidel určíme sazbu daně podle počtu náprav a hmotnosti nebo maximálního zatížení vozidla. V Rakousku se u vozidel nad 3,5 tuny určuje sazba daně jen podle hmotnosti nebo maximálního zatížení vozidla. V Rakousku vozidla ještě podléhají druhé dani, a to dani z pojištění motorových vozidel v Rakousku (motorbezogene Versicherungssteuer). Jedná se o doplňkovou nepřímou daň, která je pravidelně vybírána jako část z pojistné částky. Jak je vidět v tabulce 4. 15. je daňové zatížení vozidel podléhající silniční dani vyšší v České republice než v Rakousku. Důvody rozdílu vidíme v určení základu daně ve výši sazeb daně, a také v rozdílném posouzení osobních vozidel v České republice je předmětem daně a v Rakousku není.

5. Závěr

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat přímé daně v České republice a v Rakousku a provést následnou komparaci majetkových daní v obou zemích.

Druhá a třetí kapitola se věnuje analýze přímých daní, zde byli popsány a definované jednotlivé přímé daně v obou zemích. Po získání informací jakými jsou předmět daně, základ daně, sazby daně, slevy na daních, zdaňovací období bylo zjištěno, že daňové systémy mají mnoho společného mezi sebou.

V třetí kapitole byla bakalářská práce zaměřená na praktickou část, která byla zaměřená na komparaci daní z nemovitostí, daní z nabytí nemovitostí a silniční daně. Jako první věc byly analyzovány rozdíly ve zdanění a potom byly tyto daně aplikovány na praktických příkladech, kde byly porovnány rozdíly.

V prvním oddílu třetí kapitoly byla provedená aplikace příkladů na daň z nemovitých věcí. U základu daně v České republice se vychází z výměry pozemku, popřípadě stavby. V Rakousku se základ daně určuje jako jednotková hodnota nemovitosti upravená koeficientem pro výpočet základu daně. Na příkladech byli vidět velké rozdíly a to z důvodu, že v obou zemích se odlišně určuje základ daně.

V druhém oddílu třetí kapitoly byla provedená aplikace příkladu na daň z nabytí nemovitých věcí. Zde jsou rozdíly v odlišném stanovení sazby daně z nabytí nemovitého majetku. V České republice je sazba daně stanovena na 4 % a oproti tomu v Rakousku na 3,5 %. V případě darování nebo dědictví je v Rakousku sazba daně jen 2 %. Dalším rozdílem je že poplatník v Rakousku je povinen zaplatit poplatek za zápis do katastru nemovitosti. Ten činí 1 % z kupní ceny nemovitosti.

V třetím oddílu třetí kapitoly byla provedená aplikace příkladů na silniční daň. V teorii lze vidět rozdíl ve stanovení předmětu daně, kde v České republice podléhají daní vozidla využívaná k podnikatelské činnosti naproti tomu v Rakousku podléhají daní veškerá vozidla vyjma osobních automobilů a motocyklů. Osobní vozidla a motocykly podléhají silniční dani jen ve zvláštních případech. V Rakousku ještě vozidla podléhají doplňkové nepřímé dani a to dani z pojištění motorových vozidel. Tato doplňková nepřímá daň je vybírána jako část z pojistné částky.

Celkové zhodnocení a doporučení pro Českou republiku u daně z nemovitých věcí. Daň z nemovitých věcí je v České republice komplikovaně určita.

Česká republika by se měla snažit změnit zákon a zjednodušit stanovení daně z nemovitých věcí.

U daně z nabytí nemovitého majetku bylo zjištěno, že vypočet daně je v obou zemích podobný. V České republice je stanovená sazba daně vyšší než v Rakousku. Doporučením pro Českou republiku je snížení sazby daně.

U silniční daně nejsou žádná doporučení, protože je zdaňování nastaveno lépe než v Rakousku.

Seznam použité literatury

[1] BAGGERMAN, Khadija, Magdalena van DOORN-OLEJNICKA, Larisa GERZOVA, Katja JACOBS, Marjolein KINDS, Ivana KIRETA, Andreas PERDELWITZ a Marnix SCHELLEKENS, ed. *European tax handbook 2016*. The twenty-seventh edition. Amsterdam: IBFD, 2016. ISBN 978-90-8722-365-6.

[2] DENIS, C., T. HEMMELGARN and B. SLOAN, eds. *Taxation Trends in the European Union. 2014 Edition*. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2014. 314 p. ISBN 978-92-79-35672-8.

[3] HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady*. Praha: ESAP, 2016. 230 s. ISBN 978-80-905899-2-6.

[4] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2015. 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

[5] NERUDOVOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

[6] NERUDOVOVÁ, Danuše. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. 213 s. ISBN 978-80-7552-682-3.

[7] ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2015. 128 s. ISBN 978-80-7478-785-0.

[8] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 7. vyd. Praha: Leges, 2018. 384 s. ISBN 978-80-7502-274-5.

[9] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. vyd. Praha: 1. VOX, 2018. 404 s. ISBN 978-80-87480-63-2.

[10] VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2018*. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. 545 s. ISBN 978-80-7598-019-9.

Právní předpisy

[11] Bundesgesetz Nr. 149/1955 vom 13. Juli 1955 über die Grundsteuer. In: Bundesgesetzblatt für die Republik Österreich. 1955. Dostupní také z <https://www.jusline.at/gesetz/grstg>

[12] Bundesgesetz Nr. 309/1987 vom 2. Juli 1987 betreffend die Erhebung einer. In: Bundesgesetzblatt für die Republik Österreich. 1987. Dostupní také z <https://www.jusline.at/gesetz/grestg>

[13] Bundesgesetz Nr. 400/1988 vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens natürlicher Personen. In: Bundesgesetzblatt für die Republik Österreich. 1988. Dostupní také z <https://www.jusline.at/gesetz/estg>

[14] Bundesgesetz Nr. 401/1988 vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens von Körperschaften. In: Bundesgesetzblatt für die Republik Österreich. 1988. Dostupní také z <https://www.jusline.at/gesetz/kstg>

[15] Bundesgesetz Nr. 449/1992 über die Erhebung einer Kraftfahrzeugsteuer. In: Bundesgesetzblatt für die Republik Österreich. 1992. Dostupní také z <https://www.jusline.at/gesetz/kfzstg>

[16] Zákon č. 586/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: Sbírka zákonů České republiky. 1992, částka 117. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20190401>

[17] Zákon č. 338/1992 ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitých věcí. In: Sbírka zákonů České republiky. 1992, částka 71. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>

[18] Zákon č. 16/1993 ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční. In: Sbírka zákonů České republiky. 1992, částka 6. Dostupné také z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>

[19] Zákonné opatření senátu č. 340/2013 ze dne 9. října 2013 o dani z nabytí nemovitých věcí. In: Sbírka zákonů České republiky. 2013, částka 132. Dostupné také z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-340>

Elektronické dokumenty a ostatní

[20] Bundesministerium Finanzen. Einkommensteuer [online]. [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/einkommensteuer/einkommensteuer.html>

[21] Bundesministerium Finanzen. Grunderwerbsteuer [online]. [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/immobilien-grundstuecke/grunderwerbsteuer-startseite.html>

[22] Bundesministerium Finanzen. Grundsteuer [online]. [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/immobilien-grundstuecke/grundsteuer.html>

[23] Bundesministerium Finanzen. Kraftfahrzeugsteuer [online]. [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/fahrzeuge/kraftfahrzeugsteuer.html>

[24] Bundesministerium Finanzen. Körperschaftsteuer [online]. [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/koerperschaftsteuer/koerperschaftsteuer.html>

Seznam zkratek

Kč – Koruna česká

Eur – Euro

č. – číslo

Sb. – sbírky

DZD – dílčí základ daně

ZTP/P - zvlášť těžké postižení s průvodcem

Tab. – tabulka

Obr. – obrázek

ČR – Česká republika

m² – metr čtvereční

PO – právnická osoba

FO – fyzická osoba

cm³ – centimetr krychlový

Např. – například

km/h – kilometr za hodinu

kW – kiloWatt

č. p. – číslo popisné

ha – hektar

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;

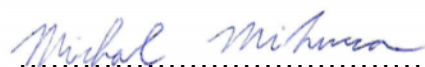
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);

- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;

- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 10.5.2019



jméno a příjmení studenta